

АКТ

п.г.т. Апастово

27.08.2018

На основании утвержденного плана контрольных мероприятий межрайонного контрольно-ревизионного отдела Территориального отделения Департамента казначейства Министерства финансов Республики Татарстан Буинского района на 2018 год и приказа руководителя Территориального отделения Департамента казначейства Министерства финансов Республики Татарстан Буинского района от 14 августа 2018 года №21-62/1-11/35 специалист-экспертом межрайонного контрольно-ревизионного отдела Абидовым Р.Н., специалистом 1 разряда межрайонного контрольно-ревизионного отдела Мадышевым Д.Р. проведена плановая проверка соблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных актов, регулирующих бюджетные правоотношения, полноты и достоверности отчетности Государственного автономного учреждения социального обслуживания «Комплексный центр социального обслуживания населения «Рассвет» Министерства труда, занятости и социальной защиты РТ в Апастовском муниципальном районе» (далее – «Учреждение») за период с 1 января 2016 года по 30 июня 2018 года.

Проверка начата: 16.08.2018
окончена: 27.08.2018

Учреждение создано в соответствии с постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан от 19.03.2010 №154 «О создании государственного автономного учреждения социального обслуживания «Центр социального обслуживания населения «Рассвет» Министерства труда, занятости и социальной защиты РТ в Апастовском муниципальном районе».

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом Министерства труда, занятости и социальной защиты Республики Татарстан от 27.04.2015 №367.

Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №8 по РТ 13 августа 2012 года Учреждению выдано Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1021605953698 (свидетельство - серия 16 №006597629).

Учреждение поставлено на учет в МРИ ФНС №8 по РТ 10 мая 2001 года с кодом причины постановки на учет 160801001, ИНН-1608005029 (свидетельство - серия 16 №006597376).

Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения и социального развития Учреждению выдана лицензия бессрочного действия на осуществление медицинской деятельности от 04.10.2007 №16-01-000571, серия ФС-1.

За проверяемый период ответственными за ведение финансово-

хозяйственной деятельности являлись:

- с правом первой подписи: директор Учреждения – Загидуллина Гульнара Рашитовна (весь период проверки);
- с правом второй подписи: главный бухгалтер Учреждения – Нурмухаметова Алсу Раухатовна (до 24.04.2018), Чемякова Дилбяр Фаритовна с 25.04.2018 по настоящее время.

Функции и полномочия учредителя от имени Республики Татарстан осуществляет Министерство труда, занятости и социальной защиты Республики Татарстан (далее - «Министерство»).

Учреждение является юридическим лицом, обладает обособленным имуществом на праве оперативного управления, имеет самостоятельный баланс, счета в кредитных организациях, печать, штампы, бланки со своим наименованием.

Целью деятельности Учреждения является улучшение условий жизнедеятельности граждан, признанных нуждающимися в социальном обслуживании, и (или) расширения их возможностей самостоятельно обеспечивать свои жизненные основные потребности.

Предметом деятельности Учреждения является предоставление услуг в сфере социального обслуживания граждан в соответствии с законодательством РФ и РТ.

Территориальным органом Федеральной службы государственной статистики по Республике Татарстан (ТАТАРСТАНСТАТ) установлена следующая идентификация общероссийских классификаторов технико-экономической информации: код по Общероссийскому классификатору предприятий и организаций (ОКПО) – 56345610, код по Общероссийскому классификатору объектов административно-территориального деления (ОКАТО) – 92210551000, код по Общероссийскому классификатору органов государственной власти и управления (ОКОГУ) – 2300220, код по Общероссийскому классификатору форм собственности (ОКФС) – 13, код по Общероссийскому классификатору организационно – правовых форм (ОКОПФ) – 73 «Автономные учреждения», код по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (ОКВЭД) – 85.31 «Предоставление социальных услуг с обеспечением проживания», 85.32 «Предоставление социальных услуг без обеспечения проживания», 85.3 «Предоставление социальных услуг».

Для учета финансирования расходов из бюджета РТ и внебюджетной деятельности в ГРКЦ НБ РТ Банка России открыты следующие лицевые счета:

- 40601810700023000003/ЛАГ08716001-ЦСОНРас – по учету средств субсидий из бюджета РТ (с 1 января 2015 года по настоящее время);
- 40601810700023000003/ЛАВ08716002-ЦСОНРас – по учету средств, полученных от приносящей доход деятельности (с 1 января 2015 года по настоящее время).

Юридический и фактический адрес Учреждения: 422350, Республика Татарстан, Апастовский муниципальный район, п.г.т. Апастово, ул. Шоссейная, д. 5, тел. 8 (84376) 2-10-80, 2-10-82.

Предыдущая проверка финансово-хозяйственной деятельности Учреждения проведена в марте 2016 года специалистами межрайонного контрольно-ревизионного отдела ТОДК МФ РТ Буинского района за период с 01.01.2014 по 31.12.2015. Выявленные замечания устранены.

В Учреждении финансовое обеспечение выполнения государственного

задания осуществляется в виде субсидий из бюджета РТ. В целях определения порядка и условий предоставления субсидий из бюджета РТ между Министерством и КЦСОН заключены следующие соглашения:

- на 2016 год по соглашению от 11 января 2016 года №39 размер субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания определен в размере 17769,1 тыс. рублей;

- на 2017 год по соглашению от 9 января 2017 года №8 размер субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания определен в размере 18917,9 тыс. рублей;

- на 2018 год по соглашению от 9 января 2018 года №66 размер субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания определен в размере 19838,0 тыс. рублей.

К проверке представлены государственные задания Учреждения на 2016-2018 годы, утвержденные соответствующими приказами Учредителя. Согласно отчетных данных выполнение государственного задания за 2016 год составило 85,2 % (не выполнены показатели по койко-дням), за 2017 год выполнение государственного задания составило 67,3 % (не выполнены показатели по койко-дням). Согласно представленным к проверке приказам Учредителя, невыполнение показателя по «койко-дням» связано упразднением социально-реабилитационного отделения в структуре Учреждения.

Во исполнение п. 1 Правил опубликования отчетов о деятельности автономного учреждения и об использовании закрепленного за ним имущества, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 18.10.2007 №684, п. 2 постановления Кабинета Министров Республики Татарстан от 22.02.2008 №107 Учреждение ежегодно публикует отчеты о своей деятельности и об использовании закрепленного за ним имущества в газете «Моя газета. Татарстан» (2016 год), «Казанские ведомости» (2017 год).

В соответствии с приказом Министерства от 16.11.2015 №836 в Учреждении создан Наблюдательный Совет Государственного автономного учреждения социального обслуживания «Комплексный центр социального обслуживания населения «Рассвет» Министерства труда, занятости и социальной защиты Республики Татарстан в Апастовском муниципальном районе». В проверяемом периоде заседания Наблюдательного Совета проводились не реже 1 раза в квартал, что соответствует части 1 статьи 12 Федерального закона от 03.11.2006 №174-ФЗ «Об автономных учреждениях».

Проведенным анализом исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности за 2016-2017 годы, 6 месяцев 2018 года установлено следующее.

На 2016 год на финансовое обеспечение выполнения государственного задания Учреждения (КВСР 716, КФСР 1002, КЦСР 0330105080) предусмотрено предоставление субсидий в сумме 21842,4 тыс. рублей, с учетом внесенных изменений – 18114,2 тыс. рублей, кассовые расходы составили 17549,5 тыс. рублей. На 2017 год предусмотрено предоставление субсидий в сумме 19450,7 тыс. рублей, с учетом внесенных изменений - 15077,6 тыс. рублей, кассовые расходы составили 12986,8 тыс. рублей. На 2018 год предусмотрено предоставление субсидий в сумме 20784,2 тыс. рублей, с учетом внесенных изменений – 20381,5 тыс. рублей, кассовые расходы за 6 месяцев текущего года составили 6569,4 тыс. рублей.

По подстатье 211 «Заработная плата» на 2016 год предусмотрены расходы в

сумме 11657,7 тыс. рублей, с учетом внесенных изменений 11250,7 тыс. рублей, кассовые расходы составили 11232,9 тыс. рублей. На 2017 год предусмотрены расходы в сумме 11719,6 тыс. рублей, с учетом внесенных изменений – 9979,8 тыс. рублей, кассовые расходы составили 8922,1 тыс. рублей. На 2018 год предусмотрены расходы в сумме 12426,9 тыс. рублей, с учетом внесенных изменений – 12727,8 тыс. рублей, кассовые расходы за 6 месяцев составили 4826,1 тыс. рублей.

По подстатье 212 «Прочие выплаты» на 2016 год предусмотрены расходы в сумме 157,4 тыс. рублей, с учетом внесенных изменений 137,3 тыс. рублей, кассовые расходы составили 108,4 тыс. рублей. На 2017 год предусмотрены расходы в сумме 244,0 тыс. рублей, с учетом внесенных изменений – 244,0 тыс. рублей, кассовые расходы составили 166,5 тыс. рублей. На 2018 год предусмотрены расходы в сумме 310,1 тыс. рублей, кассовые расходы за 6 месяцев составили 67,2 тыс. рублей.

По подстатье 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» на 2016 год предусмотрены расходы в сумме 3919,1 тыс. рублей, с учетом внесенных изменений 3482,8 тыс. рублей, кассовые расходы составили 3359,2 тыс. рублей. На 2017 год предусмотрены расходы в сумме 3657,8 тыс. рублей, с учетом внесенных изменений – 2961,3 тыс. рублей, кассовые расходы составили 2683,6 тыс. рублей. На 2018 год предусмотрены расходы в сумме 3882,4 тыс. рублей, с учетом внесенных изменений – 3843,7 тыс. рублей, кассовые расходы за 6 месяцев составили 1315,1 тыс. рублей.

По подстатье 221 «Услуги связи» на 2016 год предусмотрены расходы в сумме 110,4 тыс. рублей, с учетом внесенных изменений – 90,0 тыс. рублей, кассовые расходы составили 70,7 тыс. рублей. На 2017 год предусмотрены расходы в сумме 104,3 тыс. рублей, кассовые расходы составили 66,8 тыс. рублей. На 2018 год предусмотрены расходы в сумме 112,5 тыс. рублей, кассовые расходы за 6 месяцев составили 22,7 тыс. рублей.

По подстатье 222 «Транспортные услуги» на 2016 год предусмотрены расходы в сумме 20,0 тыс. рублей, с учетом внесенных изменений расходы сокращены, кассовые расходы не производились. На 2017 год расходы не предусмотрены, кассовые расходы не производились. На 2018 год расходы не предусмотрены, кассовые расходы за 6 месяцев не производились.

По подстатье 223 «Коммунальные услуги» на 2016 год предусмотрены расходы в сумме 830,9 тыс. рублей, с учетом внесенных изменений 548,0 тыс. рублей, кассовые расходы составили 438,6 тыс. рублей. На 2017 год предусмотрены расходы в сумме 658,1 тыс. рублей, с учетом внесенных изменений – 486,0 тыс. рублей, кассовые расходы составили 257,9 тыс. рублей. На 2018 год предусмотрены расходы в сумме 578,3 тыс. рублей, с учетом внесенных изменений 365,1 тыс. рублей, кассовые расходы за 6 месяцев составили 142,0 тыс. рублей.

По подстатье 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» на 2016 год предусмотрены расходы в сумме 234,6 тыс. рублей, с учетом внесенных изменений – 196,9 тыс. рублей, кассовые расходы составили 166,7 тыс. рублей. На 2017 год предусмотрены расходы в сумме 232,4 тыс. рублей, с учетом внесенных изменений – 281,7 тыс. рублей, кассовые расходы составили 138,5 тыс. рублей. На 2018 год предусмотрены расходы в сумме 496,3 тыс. рублей, с учетом внесенных изменений – 428,2 тыс. рублей, кассовые расходы за 6 месяцев составили 63,4

тыс. рублей.

По подстатье 226 «Прочие работы, услуги» на 2016 год предусмотрены расходы в сумме 151,5 тыс. рублей, с учетом внесенных изменений 123,0 тыс. рублей, кассовые расходы составили 85,3 тыс. рублей. На 2017 год предусмотрены расходы в сумме 193,0 тыс. рублей, с учетом внесенных изменений – 243,9 тыс. рублей, кассовые расходы составили 199,3 тыс. рублей. На 2018 год предусмотрены расходы в сумме 349,6 тыс. рублей, кассовые расходы за 6 месяцев составили 43,8 тыс. рублей.

По статье 290 «Прочие расходы» планом на 2016 год предусмотрены расходы в сумме 2518,9 тыс. рублей, с учетом внесенных изменений 515,0 тыс. рублей, кассовые расходы составили 494,8 тыс. рублей. На 2017 год предусмотрены расходы в сумме 506,2 тыс. рублей, с учетом внесенных изменений 498,2 тыс. рублей, кассовые расходы составили 469,6 тыс. рублей. На 2018 год предусмотрены расходы в сумме 512,7 тыс. рублей, кассовые расходы за 6 месяцев составили 4,7 тыс. рублей.

По статье 310 «Увеличение стоимости основных средств» на 2016 год расходы не предусмотрены, кассовые расходы не производились. На 2017 год предусмотрены расходы в сумме 36,0 тыс. рублей, с учетом внесенных изменений – 2,0 тыс. рублей, кассовые расходы составили 1,9 тыс. рублей. На 2018 год предусмотрены расходы в сумме 10,0 тыс. рублей, кассовые расходы за 6 месяцев не производились.

По статье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» на 2016 год предусмотрены расходы в сумме 2241,8 тыс. рублей, с учетом внесенных изменений – 1770,4 тыс. рублей, кассовые расходы составили 1592,9 тыс. рублей. На 2017 год предусмотрены расходы в сумме 2099,4 тыс. рублей, с учетом внесенных изменений – 276,4 тыс. рублей, кассовые расходы составили 80,6 тыс. рублей. На 2018 год предусмотрены расходы в сумме 2105,4 тыс. рублей, кассовые расходы за 6 месяцев составили 84,4 тыс. рублей.

Кроме того, в проверяемом периоде Учреждению предоставлялись субсидии на иные цели, а именно:

- в 2016 году в соответствии с соглашением №41 от 6 апреля 2016 года в сумме 10,0 тыс. рублей на приобретение охранных систем безопасности, установку видеонаблюдения, приобретение и установку оборудования, сроком использования до 31.12.2016; использована в 2016 году на приобретение детектора «Wall Pro» (договор от 27.04.2016 №196/b с ООО «Вавилон-С»);

- в 2017 году в соответствии с дополнительным соглашением от 15.12.2016 №8-Д к соглашению от 11.02.2016 №15 в сумме 187,9 тыс. рублей на проведение текущего ремонта, сроком использования до 29.09.2017; использована в 2017 году на выполнение работ по текущему ремонту административного здания Учреждения (контракт от 04.07.2017 №2017.26549 с ООО «КОМФОРТ-ЭНЕРГО»).

Таким образом, средства субсидий на иные цели использованы Учреждением на цели, которые выделялись.

Выборочной проверкой за период с 1 января 2016 года по 30 июня 2018 года заявок на оплату расходов, банковских и кассовых документов, счетов-фактур, фактов нецелевого использования бюджетных средств не установлено, но установлены факты отражения по КОСГУ расходов по своему экономическому содержанию не соответствующих требованиям Указаний о порядке применения

бюджетной классификации РФ, утвержденных приказом Минфина РФ от 01.07.2013 №65н (с последующими изменениями и дополнениями), а именно:

- за счёт средств бюджета РТ по статье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов», перечисленных по платежному поручению от 03.02.2016 №102142 в ГУП «Таттехмедфарм» оплачены расходы по приобретению измерителей артериального давления в кол-ве 1-й штуки на общую сумму 0,7 тыс. рублей. Согласно Общероссийскому классификатору основных фондов ОК 013-94 (ОКОФ), утвержденному Госстандартом РФ от 26.12.1994 №359 (с последующими изменениями и дополнениями), приборы для измерения давления относятся к основным средствам, поименованным под кодом 14 3313110. Таким образом, в соответствии с «Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 01.07.2013 №65н, данные расходы следовало оплачивать за счет статьи 310 «Увеличение стоимости основных средств»;

- за счёт средств бюджета РТ по подстатье 225 «Работы, услуги по содержанию имущества», перечисленных по платежному поручению от 07.12.2016 №720638 в ИП «Хафизов Ирек Гумарович» оплачены расходы по оценке имущества сумму 11,4 тыс. рублей. Согласно «Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 01.07.2013 №65н (с последующими изменениями и дополнениями), данные расходы следовало оплачивать за счет подстатьи 226 «Прочие работы, услуги»;

- за счёт средств бюджета РТ по подстатье 225 «Работы, услуги по содержанию имущества», перечисленных по платежному поручению от 09.11.2017 №74945 в ИП «Хафизов Ирек Гумарович» оплачены расходы по оценке имущества сумму 26,5 тыс. рублей. Согласно «Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 01.07.2013 №65н (с последующими изменениями и дополнениями), данные расходы следовало оплачивать за счет подстатьи 226 «Прочие работы, услуги».

Сверены ежедневные остатки по данным выписок банка (средства субсидий на выполнение гос. задания, субсидий на иные цели) и данным бухгалтерского учета Учреждения сплошным методом за период с 01.07.2016 по 31.12.2016, нарушений не установлено.

Расчеты с подотчетными лицами проверены выборочным методом за весь проверяемый период. В нарушение п. 7 и п. 8 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учёта для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утверждённой Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учёта для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений» (с последующими изменениями и дополнениями) (далее – Приказ №157н) приняты к учету авансовые отчеты (далее – а/о), в которых не заполнены отдельные обязательные реквизиты. Например:

- в а/о от 23.06.2016 №15 специалиста по социальной работе Учреждения Сафиуллиной А.М. на сумму 0,7 тыс. рублей отсутствует запись о назначении аванса, сведения об остатке (перерасходе) от предыдущего аванса;

- в а/о от 01.12.2016 №41 социального педагога Учреждения Фахрутдиновой Г.Ш. на сумму 0,5 тыс. рублей отсутствует запись о назначении аванса, сведения об остатке (перерасходе) от предыдущего аванса;

- в а/о от 09.11.2017 №82 юрисконсульта Учреждения Шайдуллиной Э.Р. на сумму 1,0 тыс. рублей отсутствует запись о назначении аванса, сведения об остатке (перерасходе) от предыдущего аванса.

В нарушение п. 11 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утверждённого Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 №749 (с последующими изменениями и дополнениями) неверно возмещены командировочные расходы (суточные) сотруднику, находящегося в командировке. Так, по утвержденному авансовому отчету от 29 мая 2017 года №16 (командировочные расходы) на сумму 3,8 тыс. рублей медицинской сестре Учреждения Г.Ш. Сибгатуллиной произведено начисление суточных за 30 календарных дней. Вместе с тем, согласно отметкам командировочного удостоверения от 25.04.2017 №41, а также приложенным проездным билетам указанный работник находился в командировке с 26 апреля по 26 мая 2017 года, т.е. 31 день, следовательно, возмещение необходимо было производить за 31 календарных дней. Таким образом, недоплата составила 0,1 тыс. рублей.

По данным бухгалтерского учета на балансе Учреждения на момент проверки числится автомашина марки Renault Logan 2013 года выпуска, государственный номер Р500КХ 16 RUS, балансовой стоимостью 443,3 тыс. рублей.

Приобретение ГСМ в проверяемом периоде осуществлялось путем безналичного перечисления в ОАО ХК «Татнефтепродукт», ООО «ТАИФ-НК АЗС» через автозаправочные станции (АЗС) с использованием пластиковой карты.

Журналы регистрации путевых листов транспортных средств ведутся, отметки медицинского учреждения о медицинском осмотре водителей перед выездом в рейс, в путевых листах имеются.

В проверяемом периоде установлен случай заключения договора без существенных условий договоров. Так, в ноябре 2016 года Учреждением заключен договор купли-продажи от 18 ноября 2016 года №1 на поставку товара с ИП «Низамова Ирина Тимофеевна» на сумму 58,9 тыс. рублей. Согласно условиям договора (пункт 1.1) продавец обязуется продать, а Покупатель принять и оплатить товар, согласно прилагаемой Спецификации или Накладной. На дату проверки указанные документы к договору не приложены.

Таким образом, в нарушение ч. 1 статьи 432, ч. 3 статьи 455 Гражданского кодекса РФ в 2016 году заключен договор на сумму 58,9 тыс. рублей, в котором отсутствует информация, позволяющая определить количество и наименование поставляемого товара.

В нарушение п. 11 Приказа 157н не соблюдена хронологическая последовательность первичных учетных документов к Журналу операций с безналичными денежными средствами первичные банковские документы формировались не в хронологическом порядке. Например, за выпиской по лицевому счету ЛАГ от 04.10.2016, приложенной к Журналу операций с

безналичными денежными средствами за октябрь 2016 года, следует выписка по лицевому счету ЛАГ от 06.10.2016, далее выписка по лицевому счету ЛАГ от 07.10.2016.

Выборочной проверкой выплаты заработной платы и расчета отпускных установлено следующее.

Оплата труда сотрудников Учреждения в проверяемом периоде осуществлялась в соответствии с Положением «Об условиях оплаты труда работников государственных организаций социального обслуживания населения и государственных учреждений социальной защиты Республики Татарстан», утвержденного постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан от 1 августа 2012 года №653 (с последующими изменениями и дополнениями), нарушений не установлено.

В ходе настоящей проверки по состоянию на 24 августа 2018 года на основании приказа директора Учреждения от 22.08.2018 №98/о проведена выборочная инвентаризация основных средств находящихся в оперативном управлении Учреждения, согласно распоряжению Министерства земельных и имущественных отношений РТ о закреплении государственного имущества на праве оперативного управления от 27.07.2010 №2125-р. Общая сумма закрепленного имущества, согласно указанному распоряжению составляет 27678,5 тыс. рублей (инвентаризационная опись приведена в приложении №1 к акту). Расхождения между предоставленными данными бухгалтерского учета об основных средствах и фактическим наличием основных средств на момент проведения инвентаризации не выявлены.

Выборочной проверкой использования имущества, путем визуального осмотра на предмет эксплуатации установлено, что имущество балансовой стоимостью 885,8 тыс. рублей Учреждением не используется (перечень неиспользуемого имущества приведен в приложении №2 к акту). Согласно объяснению директора Учреждения Г.Р. Загидуллиной данное имущество не используется в связи с упразднением социально-реабилитационного отделения в структуре Учреждения. Данное имущество планируется передать на баланс ГАУЗ «Апастовская центральная районная больница» (объяснительная записка директора Учреждения приведена к акту).

Кроме того, числящиеся в составе основных средств многофункциональное устройство «Херох» 2002 года ввода в эксплуатацию балансовой стоимостью 79,1 тыс. рублей, компьютер «LG» 2008 года ввода в эксплуатацию балансовой стоимостью 18,9 тыс. рублей, компьютер «LG» 2008 года ввода в эксплуатацию балансовой стоимостью 18,9 тыс. рублей, компьютер «LG» 2008 года ввода в эксплуатацию балансовой стоимостью 18,9 тыс. рублей, компьютер «Viewsonic» 2008 года ввода в эксплуатацию балансовой стоимостью 4,6 тыс. рублей, компьютер «Samsung» 2008 года ввода в эксплуатацию балансовой стоимостью 18,9 тыс. рублей, компьютер «LG» 2007 года ввода в эксплуатацию балансовой стоимостью 20,0 тыс. рублей, компьютер «Samsung» 2007 года ввода в эксплуатацию балансовой стоимостью 20,0 тыс. рублей не эксплуатируются в связи с технической неисправностью и моральным износом.

Таким образом, не эксплуатация имущества свидетельствует о неэффективном использовании государственного имущества общей стоимостью 1085,1 (885,8+79,1+18,9+18,9+4,6+18,9+20,0+20,0) тыс. рублей.

В соответствии со статьёй 8 Федерального закона «О бухгалтерском учете»

от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ (с последующими изменениями и дополнениями) в Учреждении учетная политика сформирована.

В соответствии с пунктом 1.3 приказа Министерства финансов РФ от 13.06.1995 №49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (с последующими изменениями и дополнениями) инвентаризация имущества, за проверяемый период, Учреждением проводилась. Недостачи, излишков не выявлено.

По данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.07.2018 просроченная дебиторская и кредиторская задолженности в Учреждении не выявлены.

Денежные средства от внебюджетной деятельности в Учреждении поступают от оказания платных социальных услуг.

По состоянию на 1 января 2016 года остаток средств на лицевом счете по учету средств от приносящей доход деятельности составлял 502,7 тыс. рублей. Планом на 2016 год предусмотрены доходы в сумме 1110,0 тыс. рублей, поступило 1452,2 тыс. рублей, кассовые расходы составили 1436,3 тыс. рублей, остаток средств на лицевом счете по учету средств от приносящей доход деятельности по состоянию на 1 января 2017 года составлял в сумме 518,5 тыс. рублей. Планом на 2017 год предусмотрены доходы в сумме 1171,0 тыс. рублей, поступило 1138,5 тыс. рублей, кассовые расходы составили 1144,2 тыс. рублей. Остаток средств на лицевом счете по учету средств от приносящей доход деятельности по состоянию на 1 января 2018 года составлял в сумме 512,8 тыс. рублей. Планом на 2018 год предусмотрены доходы в сумме 1164,7 тыс. рублей, поступило за 6 месяцев 679,5 тыс. рублей, кассовые расходы составили 737,0 тыс. рублей. Остаток средств на лицевом счете по учету средств от приносящей доход деятельности по состоянию на 1 июля 2018 года составлял в сумме 455,3 тыс. рублей.

Установлены факты несоблюдения методологии применения кодов экономической классификации (КОСГУ), а именно:

- в соответствии с заключенным Учреждением договором от 24.01.2017 №118ИМ с ООО «Аналитика и финансы», последнее приняло на себя обязательство по оказанию услуг по настройке, обучению и сопровождению программного обеспечения и баз данных сферы бухгалтерского и бюджетного учета. Учреждением по данному договору за счет внебюджетных средств перечислено ООО «Финансы и Аналитика» 18,0 тыс. рублей по подстатье 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» (716,1002,0330105080,225). Согласно «Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 01.07.2013 №65н (с последующими изменениями и дополнениями), данные расходы следовало оплачивать за счет подстатьи 226 «Прочие работы, услуги»;

- в соответствии с заключенным Учреждением договором от 16.03.2018 №95477 с ООО «Аналитика и финансы», последнее приняло на себя обязательство по оказанию услуг по настройке, обучению и сопровождению программного обеспечения и баз данных сферы бухгалтерского и бюджетного учета. КЦСОН по данному договору за счет внебюджетных средств перечислено ООО «Финансы и Аналитика» 47,5 тыс. рублей по подстатье 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» (716,1002,0330105080,225). Согласно «Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 01.07.2013 №65н (с

последующими изменениями и дополнениями), данные расходы следовало оплачивать за счет подстатьи 226 «Прочие работы, услуги».

Обобщенная информация о результатах выездной проверки:

Установлены факты отражения по КОСГУ расходов по своему экономическому содержанию не соответствующих требованиям Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденных приказом Минфина РФ от 01.07.2013 №65н за 2016-2017 годы, 6 месяцев 2018 года на общую сумму 104,1 тыс. рублей.

В проверяемом периоде заключен договор без указания наименования, количества поставляемого товара на сумму 58,9 тыс. рублей.

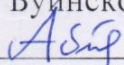
Нарушения в ведении бухгалтерского учета и отчетности:

- в нарушение п. 7 и п. 8 Приказа №157н приняты к учету авансовые отчеты, в которых не заполнены отдельные обязательные реквизиты;
- в нарушение п. 11 Приказа №157н банковские выписки формировались не в хронологическом порядке.

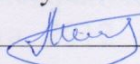
Нарушение принципов результативности и эффективности использования средств, так не используется имущество, числящееся на балансе Учреждения на общую сумму 1085,1 тыс. рублей.

Информацию о принятых мерах по устранению нарушений, с копиями оправдательных документов, просим предоставить на имя руководителя территориального отделения Департамента казначейства Министерства финансов РТ Буинского района в течение 30-ти дней со дня подписания акта.

Специалист-эксперт
межрайонного контрольно-
ревизионного отдела ТОДК МФ
РТ Буинского района

 Р.Н. Абидов

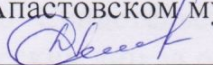
Специалист 1 разряда
межрайонного контрольно-
ревизионного отдела ТОДК МФ
РТ Буинского района

 Д.Р. Мадышев

Директор ГАУСО «Комплексный центр
социального обслуживания населения
«Рассвет» Министерства труда, занятости и
социальной защиты РТ в Апастовском
муниципальном районе»

 Г.Р. Загидуллина

Главный бухгалтер ГАУСО «Комплексный
центр социального обслуживания
населения «Рассвет» Министерства труда,
занятости и социальной защиты РТ в
Апастовском муниципальном районе»

 Д.Ф. Чеменова

Один экземпляр акта получил (а) «27» августа 2018 года  Д.Ф. Чеменова.